

Konsentrasi/Bidang Minat:

Akuntansi Internal

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
MANAJEMEN LABA SEBAGAI RESPON ATAS
PERUBAHAN TARIF PAJAK PENGHASILAN
BADAN PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR DI BURSA
EFEK INDONESIA**



**OLEH:
MITCHELL CHRISTIAN LIE
3203008241**

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2014**

ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
MANAJEMEN LABA SEBAGAI RESPON ATAS
PERUBAHAN TARIF PAJAK PENGHASILAN
BADAN PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR DI BURSA
EFEK INDONESIA

SKRIPSI

Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi
Jurusan Akuntansi

OLEH:

MITCHELL CHRISTIAN LIE
3203008241

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA

2014

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Mitchell Christian Lie

NRP : 3203008241

Judul Skripsi : ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG
MEMPENGARUHI MANAJEMEN
LABA SEBAGAI RESPON ATAS
PERUBAHAN TARIF PAJAK
PENGHASILAN BADAN PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI
BURSA EFEK INDONESIA

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan plagiarisme, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya 15 September 2014

Yang menyatakan



(Mitchell Christian Lie)

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI MANAJEMEN LABA SEBAGAI RESPON ATAS PERUBAHAN TARIF PAJAK PENGHASILAN BADAN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA

Oleh:
Mitchell Christian Lie
3203008241

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

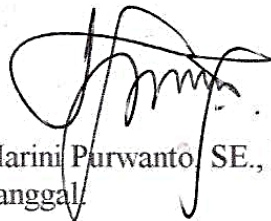
Dosen Pembimbing I,



Lindrawati, SE., S.Kom., M.Si.

Tanggal:

Dosen Pembimbing II,



Marini Purwanto, SE., M.Si.

Tanggal:

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Mitchell Christian Lie NRP 3203008241
Telah diuji pada tanggal 6 Oktober 2014 dan dinyatakan lulus oleh
Tim Penguji

Ketua Tim Penguji



Lindrawati, S.E, S.Kom, M.Si.

Mengetahui

Dekan,

Ketua Jurusan,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM.
NIK 321.90.0370



Ariston Oki Esa, SE., MA., Ak., BAP.
NIK 321.03.0566

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur ke hadirat Tuhan Yesus Kristus atas segala rahmat dan berkat yang diberikan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi manajemen laba sebagai respon atas perubahan tarif pajak penghasilan badan pada perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia”. Penulisan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya atas bimbingan, pengarahan, dorongan, serta doa yang telah diberikan mulai dari awal penulisan hingga diselesaikannya skripsi ini, kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, MM., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ariston Oki Esa, SE., MA., Ak., BAP, selaku Ketua Jurusan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Lindrawati, S.Kom., SE., M.SI, selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran serta memberikan banyak saran dan nasehat untuk membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

4. Marini Purwanto, SE., M.Si., Ak., selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran serta memberikan banyak saran dan nasehat untuk membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Seluruh staf pengajar pada Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya atas segala bimbingan dan ilmu pengetahuan yang telah diberikan selama perkuliahan.
6. Papa, Mama, Kakak, dan Adik yang selalu memberikan semangat dan doa
7. Semua sahabat dan teman-teman, yaitu Afuk, Ari, Andre, Allan, dan Denny atas segala bantuan, dorongan semangat, dan kebersamaannya selama ini.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati, penulis menerima segala kritik dan saran demi kesempurnaan skripsi ini. Akhir kata, penulis berharap agar skripsi ini bermanfaat bagi semua pihak yang berkepentingan.

Surabaya, September 2014

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR LAMPIRAN	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR TABEL	xi
ABSTRAK	xii
<i>ABSTRACT</i>	xiii
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Perumusan Masalah	9
1.3. Tujuan Penelitian	9
1.4. Manfaat Penelitian	9
1.5. Sistematika Penulisan	10
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Penelitian Terdahulu	12
2.2. Landasan Teori	18
2.3. Pengembangan Hipotesis	43
2.4. Model Analisis	48

BAB 3. METODE PENELITIAN

3.1. Desain Penelitian	49
3.2. Identifikasi Variabel, definisi Operasional, dan Pengukuran Variabel	49
3.3. Jenis dan Sumber Data	53
3.4. Metode Pengumpulan Data	54
3.5. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel	54
3.6. Teknik Analisis Data.....	54

BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN

4.1. Karakteristik Objek Penelitian	60
4.2. Deskripsi Data	61
4.3. Analisis Data	64
4.4. Pembahasan	70

BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN

5.1. Simpulan	76
5.2. Keterbatasan	77
5.3. Saran	77

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Kode & Nama Perusahaan Sampel
- Lampiran 2. Data Manajemen Laba
- Lampiran 3. Data Profitabilitas
- Lampiran 4. Data Hutang
- Lampiran 5. Data Ukuran Perusahaan
- Lampiran 6. Data Pertumbuhan Perusahaan
- Lampiran 7. Data Kualitas Auditor
- Lampiran 8. Statistik Deskriptif
- Lampiran 9. Uji Normalitas
- Lampiran 10. Hasil Analisis Regresi Linier Berganda
- Lampiran 11. Uji Heteroskedastisitas

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Model Analisis	48
----------------------------------	----

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Perbandingan Penelitian Terdahul dengan Penelitian saat ini	16
Tabel 2.2. Perbedaan Undang-Undang Tarif PPh Badan dari Tahun 1983 hingga 2008	42
Tabel 4.1. Kriteria Pemilihan Sampel	60
Tabel 4.2. Statistik Deskriptif	61
Tabel 4.3. Statistik Deskriptif Kualitas Auditor	63
Tabel 4.4. <i>One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test</i>	64
Tabel 4.5. Uji Autokorelasi	65
Tabel 4.6. Uji Multikolinieritas	65
Tabel 4.7. Uji Heteroskedastisitas	66
Tabel 4.8. Hasil Uji Regresi Linier Berganda	67

ABSTRAK

Informasi yang disajikan perusahaan dalam laporan keuangan seharusnya dapat memberikan gambaran kinerja keuangan yang sebenarnya kepada pihak-pihak yang berkepentingan. Pentingnya informasi dan adanya perubahan tarif pajak tahun 2008 disadari oleh manajemen sehingga manajemen cenderung melakukan manajemen laba. Oleh karena itu tujuan penelitian adalah menguji dan menganalisis pengaruh profitabilitas, hutang, ukuran perusahaan, pertumbuhan perusahaan, dan kualitas auditor berpengaruh terhadap manajemen laba sebagai respon atas perubahan Tarif Pajak Tahun 2008.

Desain penelitian adalah kuantitatif dengan hipotesis. Populasi penelitian adalah perusahaan manufaktur yang termasuk dalam kategori LQ-45, dengan *sampling* menggunakan metode *purposive sampling* berdasarkan kriteria perusahaan manufaktur kategori LQ-45 yang berturut-turut terdaftar di BEI tahun 2007–2009. Teknik analisis data menggunakan analisis regresi linier berganda.

Hasil analisis data menunjukkan bahwa hutang berpengaruh negatif signifikan terhadap manajemen laba sedangkan pertumbuhan perusahaan berpengaruh positif signifikan terhadap manajemen laba. Profitabilitas, ukuran perusahaan, dan kualitas auditor tidak berpengaruh positif signifikan terhadap manajemen laba. Hal ini menunjukkan bahwa sebagai respon atas adanya perubahan tarif pajak maka perusahaan yang memperoleh laba saja, yang akan memanipulasi labanya guna meminimalkan pembayaran pajak.

Kata kunci: profitabilitas, hutang, ukuran perusahaan, pertumbuhan perusahaan, kualitas auditor dan manajemen laba

ABSTRACT

The information presented in the financial statements of the company should be able to give the real picture of financial performance to the parties concerned. The importance of information and a change in the tax rate in 2008 was realized by the management so that management tends to make earnings management. Therefore the purpose of the study is to examine and analyze the effect of profitability, debt, firm size, growth, and quality auditor effect on earnings management in response to changes in tax rates in 2008.

The research design was quantitative with the hypothesis. The study population is a manufacturing company that is included in the category of LQ-45, with sampling using purposive sampling method based on the criteria of manufacturing companies LQ-45 categories respectively listed on the Stock Exchange in 2007-2009. Analysis using multiple linear regression analysis.

The results of data analysis showed that the significant negative effect on the debt management company earnings growth while significant positive effect on earnings management. Profitability, firm size, and auditor quality is not significant positive effect on earnings management. This suggests that in response to a change in the corporate tax rate that makes a profit only, that will manipulate earnings to minimize tax payments.

Keywords: profitability, debt, firm size, growth companies, quality auditors and earnings management